ПОЯСНЕНИЯ

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО Торговый дом «Балфим»

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО ТД «Балфим» (далее - Общество) , подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, с ФСБУ 4/2023 и отраслевыми стандартами.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с отнесением предприятия к малому по объему предпринимательства, Общество составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность (Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Выбранный режим налогообложения ОСНО «Общая система налогообложения».

Все суммы, если не указано иное, предоставлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1.Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Балфим».

ООО ТД «Балфим» зарегистрировано 10.04.2017 года Межрайонная инспекция ФНС № 17 по Челябинской области за основным регистрационным номером (ОГРН) 1177456026439.

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г.о Челябинский, вн.р-н Советский, г.Челябинск, ул. Цвиллинга, д.46, этаж 5, помещение 507/22

Фактический адрес: 454091, г.Челябинск, ул. Цвиллинга, д.46, этаж 5, помещение 507.

Уставной капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2 Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	**Наименование**
46.73.6	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

1.3.Структура капитала, доли участников (владельцев) Общества:

Участник	**Размер доли %**	
	31.12.2024	31.12.2025
Физические лица	100%	100%

1.4.Органами управления и контроля Общества является:

1.4.1. Высший орган управления – Учредитель Общества (в единственном лице).

1.4.2. Исполнительный орган управления Обществом – Директор:

Должность	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Директор	Классен С.Я.	Классен С.Я.
Период полномочий с 06.10.2020 года по настоящее время. Основание: Решение собрания Общества б/н от 06.10.2020г.		

Вознаграждение (дивиденды) в 2025 году не выплачивались.

1.5.По состоянию на 31.12.2025г дочерних и зависимых обществ нет.

1.6.Сведения об обособленных подразделениях:

По состоянию на 31.12.2025г общество не имеет Обособленных подразделений.

1.7.Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	**2024г**	**31.12.2025**
Среднегодовая численность, чел.	1	1
Численность работающих сотрудников	1	1

1.8.Общество числится в реестре МСП и не подлежит обязательной аудиторской проверке.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, основные положения которой раскрыты ниже.

Обработка учетной информации осуществляется в обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3» конфигурация: «Бухгалтерия предприятия КОРП».

2.1. АКТИВЫ

2.1.1 Основные средства.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Обществе числятся транспортные средства, спецтехника, оборудование приобретенные в лизинг. Недвижимое имущество отсутствует.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость более 100 000.00 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Объекты имущества стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов счет «10» и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течении которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах):

№ п/п	**Группа**	**Срок полезного использования**
1	Здания	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
2	Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно

4	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
7	Земельные участки	

Периодичность переоценки ОС
Переоценка основных средств не производиться.

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.
Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности:
В предприятии на 31.12.2025г отсутствуют Основные средства.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

В случае приобретения нематериальных активов Общество признает и учитывает их объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленное изобретение.
Оценка нематериальных активов производиться в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.
Срок полезного использования устанавливается по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав и результата интеллектуальной деятельности, и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течении которого предполагается получить экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.
По объектам нематериальных активов, срок которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается 20 лет, а для нужд налогового учета 10 лет.
Объекты считаются с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.
Переоценка НМА не производится.
Проверка на обесценение НМА не производится.
По все видам амортизируемых активов применяется линейный способ начисления амортизации, путем накопления соответствующих сумм на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за получение право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течении срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов.

2.3.Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, сертификация и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности:
По состоянию на отчетную дату отсутствуют «Расходы будущих периодов».

2.4.Запасы

В состав запасов входят материалы счет 10 и товары счет 41 приобретенные для продажи.
Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.5. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

К доходам от обычных видов деятельности по основным видам деятельности относится выручка от реализации товаров приобретенных для перепродажи. Остальные доходы являются прочими доходами.

Сумма дохода (стр.2110) указана за минусом суммы НДС (20%).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией (товаров) по основным видам деятельности:
- затраты на оплату труда и иные выплаты работникам (в т. ч. страховые взносы с зарплаты);
- аренда офиса.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие **прочие доходы и прочие расходы:**
- расходы на услуги банков.

2.6.Расчеты с покупателями, поставщиками.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включается включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, не обеспеченные соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, гарантией и т.д.).

2.7.Критерий признания существенной ошибки:

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.8.Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности:

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Расшифровка строки 1240 «Дебиторская задолженность» (в тыс. руб.)

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2025**
Расчеты с покупателями	67,82	43,89
Расчеты с поставщика (подрядчиками) по авансам выданным	124,06	125,61
Расчеты с бюджетом (по налогам)	51,36	51,04
Расчеты с подотчетными лицами	739,23	739,23
Расчеты по социальному страхованию	0	0
Итого дебиторская задолженность		**959,77**

Расшифровка строки 1170 «Финансовые и другие оборотные активы» (тыс.руб.)

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Краткосрочные займы:	**367,00**	**365,00**
Займ юр.лицу	2,0	0
Займ учредителю	365,00	365,00
Долгосрочные займы:	**2 586,00**	**2 586,00**
Переуступка прав требования учредителю	2 586,00	2 586,00
ИТОГО займы	**2 953,00**	**2 951,00**

Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заёмные средства»

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Займ от юр.лица	13,00	23,19
ИТОГО обязательства (лизинг)	**13,00**	**23,19**

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам выданным	37,27	25,15
Расчеты с поставщиками	1 404,05	1 394,03
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)		
Расчеты по социальному страхованию	23,74	23,03
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	2 729,00	2 729,00
НДС по авансам полученным (сч.76 АВ)		(15,48)
ИТОГО кредиторская задолженность	**4 194,06**	**4 155,73**

3. ПОЯСНЕНИЕ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка (стр. 2110)

Выручка без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе видов деятельности (в тыс.руб):

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024	Январь-Декабрь 2025
Оптовая торговля товаром	8	0
ИТОГО	**8,00**	**0,00**

Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) в тыс. руб.:

Себестоимость продаж:

	Январь-декабрь 2024	Январь-Декабрь 2025
Себестоимость продаж по основной деятельности	35,67	0
Расходы по основной деятельности:		
Аренда транспорта	4,17	0
Аренда офиса	0	7,92
ИТОГО	**39,84**	**7,92**

Прочие расходы (стр.2350) тыс.руб.:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024	Январь-Декабрь 2025
Расходы на услуги банка (РКО)	8,04	4,12
НДС не подтвержденный сф	0,3	
Расходы не учитываемых при налогообложении	1,7	
ИТОГО прочих расходов	**10,04**	**4,12**

4. Налог на прибыль

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не менялась и составляет 25%.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 года и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

6. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, а также политической ситуации в стране. С введением экономических санкций третьих стран и постоянным введение новых, невозможно предвидеть дальнейшего развития

событий, что создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

В настоящий момент Общество не осуществляет свою деятельность.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по развитию деятельности в текущих условиях, но сложности в связи с неустойчивой экономической и политической ситуацией в стране не позволяют обеспечить стабильность и уверенность в завтрашнем дне.

7. Существующие и потенциальные риски, судебные разбирательства Общества:

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет мониторинг непогашенной дебиторской и кредиторской задолженности.

- на 31.12.2025 года судебные разбирательства отсутствуют.
- государственная помощь Обществу в представленном отчетном периоде не предоставлялась.